

Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“
Матично предузеће а.д. Требиње
ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина

Број:

Датум:

АКЦИОНИ ПЛАН ЗЕДП „ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА“ а.д. БИЈЕЉИНА
за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају *Deloitte-a* за 2015.
годину

Акциони план ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина урађен је на основу Интегралног акционог плана за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају *Deloitte-a* за 2015. годину Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске".

У циљу утврђивања и отклањања уочених недостатака у Извјештају Независног ревизора у дијелу финансијског извјештавања ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина предлаже слjedeће мјере, носиоце активности и рокове за извршење:

• ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

ЗАПАЖАЊЕ: Остали пословни приходи за 2015. годину износе 9.726.701 БАМ, од чега се највећи дио, у износу од 8.988.960 БАМ односи на приходе по основу преузетих прикључака од потрошача у току 2015. године. Наиме, Друштво је у току 2015. године извршило признавање прихода по основу прикључака на основу преузете имовине (мјерних инструмената) од купаца електричне енергије, без накнаде, у складу са Законом о електричној енергији. Наведени приходи су признати у износу фер вриједности преузете имовине. Наведени третман није у складу са Тумачењем IFRIC 18 "Пренос средстава од купаца", који дефинише да, уколико је континуирано пружање услуга идентификовано као дио уговора са купцем, период током кога се признаје приход за ту услугу генерално се одређује на основу услова из уговора са купцем. Уколико пак уговором није дефинисан тај период, приход се признаје током периода који не смије бити дужи од корисног вијека трајања пренијетог средства коришћеног у пружању континуиране услуге. Сагласно наведеном, Друштво је више исказало остале пословне приходе и нето резултат у пословној 2015. години за износ од 8.988.960 БАМ, односно мање исказало разграничене приходе на дан 31. децембра 2015. године за наведени износ. Поред наведеног, у пословној 2014. години Друштво је такође извршило признавање прихода по основу преузетих прикључака од потрошача у укупном износу од 10.552.604 БАМ, а за које Друштво није извршило никакву корекцију у пословној 2015. години. Обзиром да Друштво није извршило корекцију својих финансијских извјештаја за пословну 2014. годину по наведеном основу, на дан 31. децембра 2015. године Друштво је више исказало нераспоређени добитак, односно мање исказало разграничене приходе за износ од 10.552.604 БАМ (умањено за евентуалне ефекте амортизације разграниченог прихода у пословној 2015. години).

ПРЕПОРУКА: Друштво треба да дефинише признавање прихода по основу преузимања прикључака на основу преузете имовине од купаца електричне енергије, без накнаде, у складу са Законом о електричној енергији ("Службени гласник РС", број 8/08, 34/09, 92/09 и 1/11) и у складу са Тумачењем IFRIC 18 "Пренос средстава од купаца", који дефинише да, уколико је континуирано пружање услуга идентификовано као дио уговора са купцем, период током кога се признаје приход за ту услугу генерално се одређује на основу услова из уговора са купцем. Уколико пак уговором није дефинисан тај период, приход се признаје током периода који не смије бити дужи од корисног вијека трајања пренијетог средства коришћеног у пружању континуиране услуге.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАТКА: Уложити додатне напоре на усаглашавању и примјени МРС приликом састављања и објављивања финансијских извјештаја.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТ: Управа Друштва

РОК: Континуирано до краја пословне 2016. године.

• ПОТРАЖИВАЊА

ЗАПАЖАЊА: На дан 31. децембра 2015. године, дугорочно репрограмирана потраживања од купаца износе 4.248.389 БАМ за које је извршена исправка вриједности од 77.742 БАМ, а потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата износе 60.738.035 БАМ, за које је извршена исправка вриједности од 36.344.299 БАМ, односно 24.393.736 БАМ, нето. На основу старосне анализе потраживања са стањем на дан 31. децембра 2015. године, доспјела ненаплаћена репрограмирана потраживања Друштва која су старија од једне године, а код којих Друштво има проблема у наплати, износе 4.248.389 БАМ, док доспјела ненаплаћена потраживања Друштва која су старија од једне године, а код којих Друштво има проблема у наплати, износе укупно 37.234.488 БАМ. Од наведеног износа Друштво је извршило обезврјеђење за процјењена дугорочно репрограмирана потраживања у износу од 77.742 БАМ и процјењена ненаплатива потраживања у укупном износу од 36.344.299 БАМ, док за износ дугорочно репрограмираних потраживања од 4.170.647 БАМ и за износ потраживања од купаца од 890.189 БАМ руководство Друштва сматра да су наведена потраживања и даље наплатива. На основу расположиве документације и старосне анализе потраживања, Ревизор се није могао увјерити у адекватност извршене исправке вриједности, као ни у цјеловитост примјене усвојене рачуноводствене политике за обезврјеђење потраживања, и, сагласно томе, сматра да на дан 31. децембра 2015. године, дугорочно репрограмирана потраживања од купаца су више исказана за износ од 4.170.647 БАМ, а потраживања за електричну енергију и обрачунате камате су више исказана за износ од 890.189 БАМ, односно нето добитак 2015. године је више исказан за износ од 5.060.836 БАМ, а трошкови додатне исправке вриједности потраживања мање исказани за наведени износ. Поред наведеног, с обзиром да није било могуће добити независно потврђена стања за потраживања од купаца у износу од 406.478 БАМ, а да на добијеним одговорима постоје значајне разлике које нису усаглашене у износу од 1.108.258 БАМ, није било у могућности да се другим ревизорским процедурама Ревизор увјери у стање потраживања од купаца и репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију на дан 31. децембра 2015. године, као ни у финансијски резултат Друштва за пословну 2015. годину.

ПРЕПОРУКА: Друштво треба да приликом израде финансијских извјештаја досљедно примјењује усвојену рачуноводствену политику када су у питању ненаплаћена потраживања. Када је у питању наплата потраживања потребно је извршити детаљну анализу потраживања и након тога предузети додатне мјере које би имале ефекта на побољшање наплате.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАТКА: Изанализирати усвојене Рачуноводствене политике везане за исправку потраживања од купаца старијих од годину дана, посебно за специфичне купце као што су буџетски корисници, комунална предузећа, здравствене установе и предузећа у стечају. Такође, потребо је изанализирати старосну структуру ненаплаћених потраживања, обрачун камата и у складу са тим предложити законска рјешења за рјешавање истих.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТ: Управа Друштва.

РОК: Континуирано

- **ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

ЗАПАЖАЊЕ: Друштво је извршило дјелимично обезврјеђење орочених депозита и новчаних средстава код једне банке из Републике Српске у ликвидацији у износу од 50% (808.346 БАМ) укупних орочених депозита и новчаних средстава Друштва у наведеној банци на дан 31. децембра 2015. године (умањено за гарантовани наплаћени депозит). Руководство Друштва је извршило обезврјеђење дијела средстава на основу иницијалног обавјештења ликвидационог управника банке од 24. фебруара 2015. године, по којем је планирана исплата у висини 50% од укупних орочених депозита. Коначни исход ликвидационог поступка и рок у коме ће Друштво наплатити наведена потраживања се не може са сигурношћу процјенити, услед ограничења у процјени крајње наплативости. Обзиром на чињеницу да руководство Друштва до дана издавања Ревизорског извјештаја није било у могућности да наплати, у потпуности или дјелимично, наведена блокирана новчана средства од банке у ликвидацији, и то након више од годину дана од почетка процеса ликвидације наведене банке, Ревизор се није могао увјерити у адекватност извршене процјене наплативости орочених депозита и новчаних средстава код наведене банке на дан 31. децембра 2015. године, као ни у потенцијалне ефекте евентуалног додатног резервисања по наведеном основу.

ПРЕПОРУКА: Друштво треба да вреднује билансне позиције дугорочно и краткорочно орочених депозита у складу са захтјевима Међународног рачуноводственог стандарда МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАТКА: Уложити додатне напоре на усаглашавању и примјени МРС приликом састављања и објављивања финансијских извјештаја.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТ: Управа Друштва.

РОК: Континуирано

в.д. Извршни директор за економско-финансијске послове
Ђорђе Ристанић, дипл. ецц

